

दिल्ली राजपत्र

Delhi Gazette



असाधारण
EXTRAORDINARY
प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 158]
No.158]

दिल्ली, सोमवार, सितम्बर 30, 2013/आश्विन 8, 1935
DELHI, MONDAY, SEPTEMBER 30, 2013/ASVINA 8, 1935

[ग.ग.क्ष.दि. सं. 148
[N.C.T.D. No. 148

भाग—IV
PART—IV

राष्ट्रीय राजधानी राज्य क्षेत्र दिल्ली सरकार
GOVERNMENT OF THE NATIONAL CAPITAL TERRITORY OF DELHI

वित्त (राजस्व—I) विभाग
अधिसूचना
दिल्ली, 30 सितम्बर, 2013

सं.एफ.3(5)/वित्त(राजस्व—I)/2013-14/डीएस—VI/801.—राष्ट्रीय राजधानी क्षेत्र दिल्ली के उपराज्यपाल का मत है कि जनहित में ऐसा करना आवश्यक है।

अब दिल्ली मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2004 (2005 का दिल्ली अधिनियम 3) की धारा 16 का उपधारा (12) तथा धारा 102 का उपधारा (2) के खंड (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए राष्ट्रीय राजधानी क्षेत्र दिल्ली के उपराज्यपाल दिनांक 28.02.2013 की अधिसूचना संख्या 03(13)/वित्त (राजस्व—I)/2012-13/ डीएस—VI/180 में विनिर्दिष्ट समझौता स्कीम का लाभ लेने के लिए कुछ प्रावधानों, विशेष शर्तों, रूपात्मकता में और संशोधन करते हैं :—

- समझौता स्कीम की ‘तालिका’ के अंत में दिए उपबंध के बाद तथा ‘विशेष शर्तों’ को उपरीष्ठ बनाने से पूर्व निम्न को शामिल किया जाएगा, अर्थात् :—

बशर्ते कि डीलर ने 28.2.2013 की अधिसूचित समझौता स्कीम के लिए पहले से विकल्प दिया हो, को 31.1.2013 तक फार्म-02 भरकर 2013-14 की तीसरी तिमाही से स्कीम से नाम वापसी का विकल्प है। ऐसे मामले में वे दिनांक 01.10.2013 से अधिनियम की धारा 3 के अंतर्गत सामान्य डीलर के रूप में कर देंगे।

2. "सामान्य शर्तों" में—

- (i) शर्त सं. (1) की उप शर्त सं. (1)—
(क) शब्द एवं अंक "2 प्रतिशत" के लिए शब्द एवं अंक "5 प्रतिशत" प्रतिस्थापित होगा;
(ख) शब्द एवं अंक "25 लाख रुपये" के लिए शब्द एवं अंक "50 लाख रुपये" प्रतिस्थापित होगा;
(ग) उप शर्त सं. (ix) में "मूल" शब्द के बाद संकेत // तथा शब्द "इलैक्ट्रॉनिक" लिखा जाएगा।
- (ii) शर्त सं. 5 के बाद, निम्न परन्तुक जोड़े जाएंगे, अर्थात् :—
‘बशर्ते कि उसके द्वारा एक वित्त वर्ष में निष्पादित वर्क संविदा के सभी संवर्गों के लिए डीलर केवल एक स्कीम के लिए विकल्प देने का पात्र होगा चाहे वो स्कीम "ए" या स्कीम "बी" हो।
- (iii) शर्त सं. 8 में शब्द "जब्ता" के बाद "50 प्रतिशत तक विस्तारित" जोड़ा जाएगा।

3. "स्कीम का लाभ उठाने के लिए रूपात्मकता में"

- (i) खंड सं. (2) में—प्रथम परन्तुक के लिए मुख्यतः लिखित प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—
बशर्ते कि डीलर जोकि इस अधिसूचना की निधि पर अधिनियम की धारा 3 के अंतर्गत कर दे रहा है या 28.2.2013 को अधिसूचित समझौता स्कीम के अंतर्गत कर दे रहा वो फार्म डब्ल्यू सी 01 में आवेदन द्वारा 2013-14 की तीसरी तिमाही से इस योजना के लिए विकल्प दे सकता है।
- (ii) खंड सं. (3) में, "डीवैट 20" शब्द तथा संख्या के बाद निम्न शामिल होगा, अर्थात् :—
‘तथापित डीलर द्वारा भरे फार्म डीवैट-16 के अनुसार यदि वर्ष 2013-14 की द्वितीय तिमाही के अंत में उसके क्रेडिट में कुछ कर राशि है या गत वित्त वर्ष की समाप्ति पर कुछ कर राशि है, तो मामले के अनुसार वह उसके क्रेडिट में कुछ कर राशि रह जाती है तो वह अपने विकल्प में शेष राशि के रिफंड का दावा कर सकता है या उसे अनुवर्ती कर अवधि के लिए आगे (फैरी फार्वर्ड) कर सकता है।’
- (iii) खंड (3) के बाद, निम्न शामिल होगा, अर्थात् :—
‘(3ए) एक डीलर जो समझौता के अंतर्गत स्कीम "बी" में कर दे रहा है वो वर्ष 2013-14 की गत दो तिमाहियों के लिए 31 अक्टूबर, 2013 तक फार्म डब्ल्यू सी-01 में आवेदन कर स्कीम "ए" (और इसके विपरीत) के लिए विकल्प दे सकता है या उस वर्ष के लिए वर्ष के प्रथम दिन से 30 दिनों की अवधि के अंदर विकल्प दे सकता है, जबसे उसने स्कीम परिवर्तन का विकल्प दिया है:

बशर्ते यदि डीलर स्कीम "बी" से स्कीम "ए" में परिवर्तन कर रहा हो, तो वर्ष 2013-14 या उस वर्ष के प्रथम दिन से जब से डीलर ने स्कीम परिवर्तन का विकल्प दिया है के लिए अक्टूबर, 2013 के प्रथम दिन पर उसके द्वारा रखे गए गुड्स के संपूर्ण ओपनिंग स्टॉक पर अधिनियम की धारा 4 में विर्दिष्ट दर पर अपेक्षित कर देगा। डीलर स्कीम परिवर्तन के लिए अपने आवेदन के साथ ऐसे स्टॉक का विवरण तथा फार्म एस01 में कर के भुगतान के विवरण के साथ डी वैट-20 में कर के भुगतान के साक्ष्य में चालान की प्रति प्रस्तुत करेगा।’

- (iv) खंड सं. (7) के लिए निम्न खंड प्रतिस्थापित होंगे, अर्थात् :—
‘(7) जहां समझौता डीलर ने पंजीकृत उप-ठेकेदार को कोई भुगतान किया है, और कार्य संविदा के निष्पादन के लिए इस अधिसूचना के अंतर्गत समझौता के लिए भी विकल्प दिया है चाहे वो पूर्ण या आंशिक हो, समझौता डीलर ऐसे उप-ठेकेदार को फार्म सीसी-01 में प्रमाण पत्र जारी करेगा। ऐसे उप-ठेकेदार कर की राई को घटाने के पात्र होंगे जोकि ठेकेदार तथा उप-ठेकेदार द्वारा प्रत्येक विकल्प दिए समझौता के दो दरों के निम्नतम पर सीसी-01 में उल्लिखितानुसार उसे देय राई पर परिकल्पित होगा, उक्त सीसी-01 उप-ठेकेदार द्वारा उसके रिटर्न के साथ सलग्न होगा।

इसके अलावा, प्रमाण पत्र सीसी-01 द्वारा कवर टर्नओवर के संबंध में ऐसे ठेकेदारों को दिए जाने वाले भुगतान में से टीडीएस कटौती से ठेकेदार को छूट प्राप्त है।

बशर्ते कि ऐसे मामलों में जहां ठेकेदार के समझौता कर की दर उप-ठेकेदार से कम है, इनसे संबंधित फार्म सीसी-01 द्वारा कवर टर्नओवर के संबंध में ऐसे उप-ठेकेदारों को किए जाने वाले भुगतान में से दो के बीच समझौता कर की अन्तरीय दर पर टीडीएस कटौती हेतु ठेकेदार पात्र है।

उदाहरण के लिए, एक एक ठेकेदार ने अपने उप-ठेकेदार को 1,00,000 रुपये के लिए फार्म सीसी-01 जारी किया है। ठेकेदार ने 3 प्रतिशत की दर से समझौता स्कीम के लिए विकल्प दिया है, जबकि उप-ठेकेदार ने 6 प्रतिशत की दर से समझौता स्कीम के लिए विकल्प दिया है। ऐसे मामले में, उप-ठेकेदार अपने 6,000 रुपये दायित्व (1,00,000 का 6 प्रतिशत) से 3,000 रुपये [1,00,000 का 3 प्रतिशत (कर की कम दर)] की छूट के दावे का पात्र होगा। इसके अलावा, ठेकेदार द्वारा 1,00,000 रुपये पर अन्तरीय दर से अर्थात् 3 प्रतिशत (6 प्रतिशत-3 प्रतिशत) पर टी डी एस कटौती अपेक्षित है।

- (8) इस अधिसूचना में इसके अलावा निहित कुछ अन्य के अलावा, आयुक्त विशेष या सामान्य आदेश द्वारा अधिसूचित कर सकता है कि इसके अधिसूचना पर लागू कोई या सभी फार्म को ऑनलाइन भरा जाएगा।
- (9) डीवीएटी अधिनियम, 2004 तथा डीवीएटी नियम, 2006 में निहित सभी प्रावधान, इस अधिसूचना के अंतर्गत समझौता के प्रावधानों के प्रतिकूल नहीं हैं वो समझौता के लिए विकल्प करने वाले डीलरों पर लागू होंगे।
4. फार्म सीसी 01 में :-
- (i) तालिका के कॉलम नं. (7) के लिए निम्न कॉलम प्रतिस्थापित होंगे, अर्थात्:-

समझौता कर दर	कुल समझौता कर	उप-ठेका के समापन के लिए अंतिम तिथि, यदि कोई हो।
(7)	(8)	(9)

- (ii) प्रमाण पत्र में, तालिका के नीचे, शब्द तथा अंक “कॉलम 5”, के लिए शब्द तथा अंक “कॉलम (8)” प्रतिस्थापित होंगा।
- (iii) शपथ पत्र में, प्रमाण पत्र के बाद, शब्द तथा अंक “कॉलम 5”, के लिए शब्द तथा अंक “कॉलम (8)” प्रतिस्थापित होंगा।
- इस अधिसूचना के अंतर्गत समझौता स्कीम 01 अक्टूबर 2013 से लागू होगी।”

राष्ट्रीय राजधानी क्षेत्र दिल्ली के उपराज्यपाल
के आदेश से तथा उनके नाम पर,
रविन्द्र कुमार, उप-सचिव-VI (वित्त)

FINANCE (REVENUE-I) DEPARTMENT

NOTIFICATION

Delhi, the 30th September, 2013

No. 3(5)/Fin.(Rev-I)/2013-14/dsvi/801.—Whereas the Lt. Governor of the National Capital Territory of Delhi is of the opinion that it is necessary in the interest of general public so to do.

Now, therefore, in exercise of the powers conferred by sub-section (12) of section 16 and clause(l) of sub-section (2) of section 102 of the Delhi Value Added Tax Act, 2004 (Delhi Act 3 of 2005) (hereinafter referred to as “the Act”), the Lt. Governor of the National Capital Territory of Delhi, further amends certain provisions, particular conditions, modalities for availing the composition scheme, specified in the Notification No.3(13)/Fin.(Rev-I)/2012-13/dsvi/180 dated 28/02/2013, namely:-

1. After the proviso given at the end of the “Table” of composition scheme and before sub-heading “Particular Conditions”, the following shall be inserted, namely:-

“PROVIDED FURTHER that the dealers who have already opted for the composition scheme notified on 28/02/2013 will have the option to withdraw from the scheme from the third quarter of 2013-14 by filing Form WC-02 by 31/10/2013. They shall in that case pay tax as normal dealers under section 3 of the Act w.e.f. 01/10/2013.”.

2. In “General Conditions”,-

- (i) Sub condition no.(i) of condition no.(1), -
 - a. for the words and figures “2%” the words and figures “5%” shall be substituted;
 - b. for the words and figures “Rs. 25 lakhs”, the words and figures “Rs. 50 lakhs” shall be substituted;

c. in sub condition no. (ix), after the word "original", the symbol "/" and word "electronic" shall be inserted.

(ii) After the condition no.5, the following proviso shall be inserted, namely :—

"PROVIDED that the dealer shall be eligible to opt for only one Scheme, that is either Scheme "A" or Scheme "B", for all categories of works contracts to be executed by him in a financial year."

(iii) In condition no. (8), after the word "forfeited", the words "to the extent of 50%" shall be inserted.

3. In "Modalities for availing the Scheme"—

(i) In clause no. (2),- for the first proviso, the following shall be substituted, namely :—

"Provided that a dealer who is paying tax under section 3 of the Act on the date of this notification or paying tax under the composition scheme notified on 28.02.2013 may opt for this scheme from the third quarter of 2013-14 by filing an application in Form WC 01."

(ii) In clause no. (3), after the words and number "DVAT 20", the following shall be inserted, namely:—

"However, as per the Form DVAT-16 filed by the dealer, if the dealer has certain tax amount to his credit at the end of the second quarter of the year 2013-14 or at the end of the previous financial year, as the case may be, he shall be entitled to adjust the amount payable as per SS-01 with the said tax amount at his credit. After the said adjustment, if the dealer is still left with some tax amount at his credit, he may, at his option, either claim refund of the remaining amount or carry forward the same to subsequent tax periods."

(iii) after clause (3), the following clause shall be inserted, namely:—

"(3A) A dealer who is paying tax in scheme "B" under composition may opt scheme "A" (and vice-versa) by filing an application to this effect in form WC-01 by 31st October, 2013 for the last two quarters of the year 2013-14 or within a period of 30 days from the 1st day of the year for that year with effect from which he opts to change the scheme:

Provided that in case of a dealer changing from scheme "B" to scheme "A", he shall be required to pay tax at the rate specified in section 4 of the Act, on the entire opening stock of goods held by him on the first day of October, 2013 for the year 2013-14 or on the first day of the year with effect from which the dealer opts to change the scheme. The dealer shall furnish, along with his application for changing the scheme, the details of such stock and the payment of tax thereon in Form SS 01 along with the copy of challan in proof of payment of tax in DVAT 20."

(iv) For the clause no.(7), the following clauses shall be substituted, namely :—

"(7) Where the composition dealer has made any payment to a registered sub-contractor, who also opts for composition under this notification, for the execution of works contract, whether wholly or partly, the composition dealer shall issue a certificate to such sub-contractor, in Form CC 01. Such sub-contractor shall be eligible to deduct the amount of tax which shall be computed on the amount paid to him as mentioned in CC-01, at the lower of the two rates of composition opted one each by the contractor and the sub-contractor. The said CC-01 shall be enclosed by the sub-contractor along with his return.

Further, the contractor is exempt from deducting TDS from payments made to such sub-contractors in respect of the turnover covered by the certificate CC-01.

PROVIDED that in case where the rate of the composition tax of the contractor is lower than that of the sub-contractor, the contractor shall be liable to deduct TDS at the differential rate of composition tax between the two, from payments made to such sub-contractors in respect of the turnover covered by their respective Form CC-01.

For example, a contractor has issued Form CC-01 for Rs.1,00,000 to his sub-contractor. The contractor has opted for composition scheme @ 3%, whereas the sub-contractor has opted for composition scheme of 6%. In such case, the sub-contractor shall be eligible to claim exemption of Rs.3,000 [1,00,000 *3% (lesser rate of tax)] from his liability of Rs.6,000 (6% of Rs.1,00,000). Further, the contractor shall be required to deduct TDS at the differential rate i.e. 3% (6% - 3%) on Rs. 1,00,000.

- (8) Notwithstanding anything contained in this notification, the Commissioner may notify, by a special or general order, that any or all of the forms appended to this notification shall be filed online.
- (9) All the provisions contained in the DVAT Act, 2004 and DVAT Rules, 2005 which are not contrary to the provisions of the composition scheme under this notification, shall apply to the dealers opting for composition."

4. In Form CC-01 :—

(i) for column No.(7) of the table, the following columns shall be substituted, namely :—

Composition Tax Rate	Total Composition Tax	Last date for completion of sub-contract, if any
(7)	(8)	(9)

- (ii) In the certificate, below the table, for the words and figures "column 5", the words and figures "column (8)" shall be substituted.
- (iii) In the undertaking, after the certificate, for the words and figures "column 5", the words and figures "column (8)" shall be substituted.

The composition scheme under this notification shall come into force with effect from 1st October, 2013.

By Order and in the Name of the Lt. Governor
of the National Capital Territory of Delhi,
RAVINDER KUMAR, Dy. Secy.-VI (Finance)

4205 DG/13-2